

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي
الشركة العُمانية للاتصالات (ش م ع ع)

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة والمنفصلة ("البيانات المالية") للشركة العُمانية للاتصالات (ش م ع ع) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، التي تشمل بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2016، وبيان الدخل الشامل، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية، متضمنةً ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة والمركز المالي المنفصل للشركة كما في 31 ديسمبر 2016 وعن أدائهما المالي وتدفقاتهما النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد تم تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير يتم وصفها بشكل إضافي في فقرة مسؤوليات مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية من تقريرنا. إننا مستقلين عن المجموعة وفقاً لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين جنباً إلى جنب مع متطلبات السلوك الأخلاقي التي هي ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية في سلطنة عُمان، لقد إستوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ووفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين. نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير الأساس لإبداء رأي تدقيق حول هذه البيانات المالية.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، في تقديرنا المهني، كانت هامة بشكل كبير في تدقيقنا للبيانات المالية للفترة الحالية. لقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل، وفي إبداء رأينا في هذا الشأن، لا نقدم رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور. بالنسبة لكل أمر مذكور أدناه، إن وصفنا لكيفية معالجة تدقيقنا للأمر يتم تقديمه في هذا السياق.

لقد إستوفينا المسؤوليات الواردة في فقرة مسؤوليات مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية من تقريرنا، بما في ذلك فيما يتعلق بهذه الأمور. بالتالي، يتضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للرد على تقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية. إن نتائج إجراءات تدقيقنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر الأساس لإبداء رأي تدقيق حول البيانات المالية المرفقة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي
الشركة العُمانية للاتصالات (ش م ع ع) (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

إدراج الإيرادات

دقة واكتمال مبالغ الإيرادات المسجلة هي مخاطر صناعة متأصلة. يتم تصنيف إيرادات المجموعة على نطاق واسع في الخدمة وإيرادات الجملة. تتكون إيرادات الخدمات بشكل رئيسي للدخل من النقل، والنطاق العريض والهاتف الثابت، واستئجار والتركيبات. تتكون إيرادات الجملة من الإيرادات من الترابط البيئي والإدارة الخارجية ومبيعات القدرات من الموزعين.

لقد اعتبرنا إدراج الإيرادات أمر تدقيق رئيسي حيث أن المبالغ المتضمنة هي جوهرية للبيانات المالية ونظرا لتعقيد أنظمة المجموعة والعمليات المستخدمة لتسجيل الإيرادات. إن السياسات المحاسبية للمجموعة والإفصاحات ذات الصلة المتعلقة بالإيرادات يتم إظهارها في الإيضاحين 2-4 و 30 على التوالي، حول البيانات المالية.

تتضمن إجراءات تدقيقنا من ضمن الأمور الأخرى، التالي:

- اختبار ضوابط الرقابة، بمساعدة المتخصصون في تكنولوجيا المعلومات لدينا بما في ذلك مجموعة المتابعة لحسابات العملاء، وبيانات التسعير، وفصل الواجبات، والربط إلى بيانات الاستخدام التي تؤدي إلى إدراج الإيرادات؛
- اختبار بيئة تكنولوجيا المعلومات المتعلقة بإصدار الفواتير، وتقييمات ونظم الدعم الأخرى ذات الصلة، بما في ذلك إجراءات مراقبة التغيير في مكان حول الأنظمة الذي يصدر فاتورة تيارات كبيرة من الإيرادات؛
- اختبار التسويات من أنظمة دعم الأعمال التجارية لأنظمة إصدار الفواتير وأنظمة التقييم إلى دفتر الأستاذ العام؛
- إجراء اختبارات على دقة عملية إصدار الفواتير للعملاء على أساس العينة واختبار عينة من الإشعارات الدائنة والخصومات المطبقة على فواتير العملاء؛
- تنفيذ الإجراءات التحليلية الموضوعية الجوهرية على مصادر الدخل الهامة من خلال وضع التوقعات على أساس معدلات، الانقطاع والتركيبات؛
- قمنا بتقييم المعاملات التي حدثت قبل وبعد نهاية السنة لضمان أن الإيرادات قد تم إدراجها في الفترة المناسبة؛
- قمنا بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية لإدراج إيرادات المجموعة بما في ذلك الامتثال لمعايير التقارير المالية الدولية الملائمة.

العمليات المتوقفة ومعالجة البيع المحتفظ به لشركة وورد كول المحدودة للاتصالات

لقد قيمت المجموعة خيارها لتصفية حصتها في شركة وورد كول المحدودة للاتصالات، وقد وقعت اتفاقية شراء أسهم بتاريخ 11 أكتوبر 2016 مع شركة وورد كول للخدمات المحدودة وشركة فريت كونسلتينغ ("المشترين") من أجل بيع الأسهم العادية والممتازة القابلة للتحويل لشركة وورد كول المحدودة للاتصالات. إن المشترين هم في صدد إتمام الصفقة، التي تخضع لموافقة الجهات التنظيمية في باكستان بما في ذلك العرض العام لمساهمي الحصص غير المسيطرة لشركة وورد كول المحدودة للاتصالات. وفقا لمتطلبات معيار التقرير المالي الدولي 5 الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات المتوقفة، فإن شركة وورد كول للخدمات المحدودة مؤهلة للتصنيف كمعاملات متوقفة ويتم الإفصاح عن موجوداتها ومطلوباتها "كأصول محتفظ بها للبيع" و "مطلوبات محتفظ بها للبيع" على التوالي. تواصل الشركة الأم توحيد النتائج والمركز المالي لشركة وورد كول المحدودة للاتصالات حيث أنها تسيطر على شركة وورد كول المحدودة للاتصالات.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي
الشركة العمانية للاتصالات (ش م ع ع) (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

العمليات المتوقفة ومعالجة البيع المحتفظ به لشركة وورد كول المحدودة للاتصالات (تابع)

اعتبرنا هذا أمر تدقيق رئيسي حيث تتعرض شركة وورد كول المحدودة للاتصالات لمختلف الإجراءات القانونية والتنظيمية والضريبية والإجراءات الحكومية. الأهمية المحتملة لهذه الالتزامات والحالات الطارئة لا يمكن التأكد منها بشكل موثوق به، وإن التقييم ما إذا كان أو لم يكن ينبغي إدراج التزام وعمّا إذا كانت المبالغ يمكن تقديرها بشكل موثوق يتطلب، إلى حد ما، أن تقوم الإدارة بإصدار أحكام. أيضاً، حيث أن شركة وورد كول المحدودة للاتصالات هي عنصر جوهري، حددنا مخاطر في توحيد ملاءم للنناج والمركز المالي لشركة وورد كول المحدودة للاتصالات ومتطلبات الإفصاح بما يتماشى مع المتطلبات ذات الصلة بمعايير التقارير المالية الدولية.

إن السياسات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة يتم إدراجها في الإيضاحين 2-14 و 5 على التوالي، حول البيانات المالية.

في الاستجابة لهذا المجال من التركيز شملت إجراءاتنا من بين الأمور الأخرى، ما يلي:

- قراءة إتفاقية شراء الأسهم المبرمة من قبل الشركة الأم لسحب الاستثمارات في شركة وورد كول المحدودة للاتصالات وقمنا بمناقشة البنود المرتبطة بصفقة بيع شركة وورد كول المحدودة للاتصالات؛
- التحقق من الإحتساب المتعلق بالإفصاحات عن العمليات المتوقفة والمحتفظ بها للبيع؛
- قمنا بإرسال تعليمات تدقيق المجموعة لمدققي حسابات شركة وورد كول المحدودة للاتصالات وقمنا بتقييم الردود الواردة منهم؛
- قمنا بمراجعة أوراق العمل المتعلقة بمجالات التدقيق الرئيسية بما في ذلك الالتزامات والحالات المحتملة الطارئة، متضمنة الحالات الطارئة المرتبطة بالأمور التنظيمية والضريبية. كما عقدنا إجتماعات مع مدققي حسابات الشركة التابعة وإدارة الشركة الأم لمناقشة وفهم المخاطر المرتبطة مع تلك الحالات الإحتمالية الطارئة والالتزامات؛
- قمنا بتقييم ما إذا كانت إفصاحات البيانات المالية تعكس على نحو ملائم لمتطلبات معايير التقارير المالية الدولية.

مخصص إنخفاض قيمة المديونيات التجارية

ركزنا على هذا المجال حيث أن مخصص انخفاض قيمة المديونيات التجارية يتطلب تطبيق أحكام واستخدام الافتراضات الذاتية كما هو موضح في التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام في الإيضاح 4. يتم إظهار التفاصيل ذات الصلة في الإيضاحين 14 و 45 على التوالي، حول البيانات المالية.

لقد حصلنا على تأكيد حول مدى ملاءمة افتراضات وطرق الإدارة المطبقة في إحتساب مخصص انخفاض قيمة المديونيات التجارية وذلك من خلال تنفيذ الإجراءات التالية، من بين أمور أخرى:

- الحصول على تحديث لفهم العملية المتعلقة بمخصص انخفاض قيمة المديونيات التجارية وإجراء اختبارات لعينة من المعاملات للتأكد من فهمنا؛
- الحصول على تقرير بأعمار المديونيات التجارية واختبار الدقة عن طريق التحقق من أعمار فواتير فردية على أساس العينة؛
- الحصول على إحتساب الإدارة للمخصص لمختلف الفئات العمرية التي تمت وفقاً لسياسة إنخفاض القيمة للشركة الأم وقمنا بفحص هذه تمشياً مع الافتراضات التي وضعتها الإدارة. لقد أخذنا أيضاً في عين الإعتبار مدى ملاءمة السياسة بناءً على التجربة التاريخية للشركة الأم؛
- تأكدنا بمدى ملاءمة الإفصاحات في البيانات المالية وفقاً للمتطلبات ذات الصلة بمعايير التقارير المالية الدولية.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي
الشركة العمانية للاتصالات (ش م ع ع) (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

رسمة الممتلكات والألات والمعدات ومصروف الإستهلاك المتعلق

يوجد هناك العديد من المناطق حيث أحكام الإدارة تؤثر على القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات وبيان إستهلاكها المتعلق. تشمل هذه:

- المبالغ التي يتم رسمتها لا تلي معايير الرسمة؛
- توقيت التحويل من الأصول في الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ؛ و
- تقييم العمر الإنتاجي لحساب مصروف الإستهلاك المتعلق.

يتم إدراج السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة والأحكام والإفصاحات في الإفصاحات 2-9 و 4 و 7 على التوالي، حول البيانات المالية.

في الاستجابة لهذا المجال من التركيز شملت إجراءاتنا من بين الأمور الأخرى، ما يلي:

- قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ واختبار فعالية التشغيل لضوابط الرقابة الرئيسية على دورة الممتلكات والألات والمعدات؛
- قمنا بتقييم طبيعة التكاليف المتكبدة في مشاريع شبكة البنية التحتية ورأس المال من خلال الاختبار، على أساس العينة، من المبالغ المسجلة وتقييم ما إذا كان وصف المصروف يفي بمعايير الرسمة؛
- التأكد، على أساس العينة، بأن الأصول يتم تحويلها من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ وتعتبر كجهازه للإستخدام من قبل الإدارة عند إصدار شهادة القبول المؤقتة؛
- قمنا بتقييم مدى ملاءمة أعمار الأصول المطبقة في إحتساب الإستهلاك وقمنا بإجراءات تحليلية على مصروف الإستهلاك لتقييم معقولية مصروف الإستهلاك للسنة؛ و
- تأكدنا بمدى ملاءمة الإفصاحات في البيانات المالية وفقاً للمتطلبات ذات الصلة بمعايير التقارير المالية الدولية.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2016

إن أولئك المسؤولين عن الحوكمة والإدارة مسؤولين عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2016، وغيرها من البيانات المالية الموحدة وتقريرنا كمدققي حسابات بشأنها. لقد حصلنا على المعلومات التالية قبل تاريخ تقريرنا كمدققي الحسابات، ونتوقع الحصول على التقرير السنوي المنشور لسنة 2016 بعد تاريخ تقريرنا كمدققي الحسابات:

- تقرير رئيس مجلس الإدارة
- تقرير حوكمة وتنظيم الشركات
- تقرير مناقشة وتحليل الإدارة

لا يغطي رأينا حول البيانات المالية المعلومات الأخرى، ولا نبدي وسوف لن نبدي أي شكل من أشكال الإستهنتاج التأكيدي في هذا الشأن.

إرتباطاً بتدقيقنا للبيانات المالية، إن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، آخذين في عين الإعتبار سواء المعلومات الأخرى لا تتماشى جوهرياً مع البيانات المالية أو معرفتنا التي تم الحصول عليها في التدقيق أو غير ذلك يبدو أنه تشوبها أخطاء جوهريّة.

في حال، بناءً على الإجراء الذي قمنا بأدائه حول المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقريرنا كمدققي الحسابات، نستنتج بأن هناك أخطاء جوهريّة في هذه المعلومات الأخرى، فيتطلب منا رفع تقرير بهذه الحقيقة. ليس لدينا أي أمر لرفع تقرير في هذا الشأن.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي الشركة العُمانية للاتصالات (ش م ع ع) (تابع)

مسئوليات الإدارة وأولئك المسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية

إن أولئك المسؤولين عن الحوكمة هم مسئولين عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية والمتطلبات الملائمة لقانون الشركات التجارية لعام 1974 وتعديلاته، والهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عُمان، ونظم الرقابة الداخلية التي يقوم بتحديدها أولئك المسؤولين عن الحوكمة على أنها ضرورية للتمكن من إعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواءً نتيجةً لإختلاس أو خطأً.

عند إعداد البيانات المالية، إن أولئك المسؤولين عن الحوكمة هم مسئولين عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، الإفصاح، حسب مقتضى الحال، حول الأمور المتعلقة بإستمرار المنشأة في مزاولة نشاطها واستخدام مبدأ الإستمرارية للمحاسبة إلا إذا كان أولئك المسئولين عن الحوكمة يبنون إما تصفية المجموعة أو إيقاف العمليات، أو لا يوجد لديهم بديل واقعي ولكن القيام بذلك.

إن أولئك المسئولين عن الحوكمة هم مسئولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسئوليات مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول حول سواء البيانات المالية ككل خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكن ليس ضمان بأن عملية التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ستكشف دائماً الأخطاء الجوهرية حينما تكون موجودة. يمكن أن تنشأ الأخطاء من الغش أو الخطأ، وتعتبر جوهرية في حال، بشكل فردي أو في مجموعها، يمكن توقعها بمعقولية بأنها تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نمارس الأحكام المهنية والحفاظ على الشكوك المهنية في جميع أنحاء التدقيق. ونقوم أيضاً:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم الكشف عن أية أخطاء جوهرية الناتجة عن الغش هو أعلى من واحد من المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ والتزوير، أو الحذف المتعمد ومحاولات التشويه، أو تجاوز ضوابط الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم ضوابط الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية ضوابط الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة المعدة من قبل الإدارة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي
الشركة العمانية للاتصالات (ش م ع ع) (تابع)

مسئوليات مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تابع)

- التوصل إلى قرار حول مدى ملاءمة استخدام أولئك المسؤولين عن الحوكمة لأساس الإستمرارية للمحاسبة، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري موجود ذو صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. في حال نستنتج بأن هناك عدم يقين جوهري موجود، يتطلب منا لفت الانتباه في تقريرنا كمدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، لتعديل رأينا. استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا كمدققي الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في المجموعة لتتوقف عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، هيكل ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وسواء البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث المعنية بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإجراء تدقيق المجموعة. نحن لا نزال المسؤولين الوحيديين عن رأينا حول التدقيق.

نتواصل مع أولئك المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، ضمن أمور أخرى، في النطاق المخطط وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في ضوابط الرقابة الداخلية التي حددناها خلال تدقيقنا.

نقدم أيضاً إلى أولئك المسؤولين عن الحوكمة بيان بأننا قد امتثلنا بمتطلبات السلوك الأخلاقي ذات الصلة بشأن الإستقلال، والتواصل معهم بكافة العلاقات وغيرها من الأمور التي قد تكون من المعقول أن يعتقد بأنها تؤثر على استقلالنا، وعند الاقتضاء، الضمانات ذات الصلة.

من الأمور التي تم التواصل بشأنها مع أولئك المسؤولين عن الحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت من أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية، وبالتالي هي أمور التدقيق الرئيسية. وصفنا هذه الأمور في تقريرنا كمدققي الحسابات إلا في حال قانون أو لائحة يحول دون الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو عندما، في حالات نادرة للغاية، قررنا أن أمر لا ينبغي أن يتم تواصله في تقريرنا بسبب الأثار السلبية من عمل ذلك حيث من المعقول توقع أن تفوق فوائد المصلحة العامة من هذا التواصل.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا، أن البيانات المالية تتقيد، من جميع النواحي الجوهرية، بالمتطلبات الملائمة لقانون الشركات التجارية لعام 1974 وتعديلاته، والهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عُمان.

سانجاي كواترا

مسقط

23 فبراير 2017